

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Città Metropolitana di VENEZIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Federico Vallese

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Federico Vallese', with a stylized, cursive script.

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 7 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 11 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA | 18 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | 19 |
| CONCLUSIONI | 19 |

L'Organo di Revisione

Verbale n. 2 del 19/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018 approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 249 del 17.09.2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione relativa al bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di San Michele al Tagliamento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dr. Federico Vallese

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di San Michele al Tagliamento

premessato che

- con deliberazione consiliare n. 41 del 09/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 249 del 17/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

considerato che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 311 del 28/12/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento e l'elenco dei soggetti ricompresi nel GAP che compongono il perimetro del consolidamento ai fini del bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di San Michele al Tagliamento, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di**

rilevanza” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| | totale attivo | patrimonio netto | ricavi caratteristici |
|---|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO anno 2018 | 131.215.357 | 100.879.721 | 26.448.881 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 3.936.461 | 3.026.392 | 793.466 |

- risultano pertanto incluse nel **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali controllati:

Azienda speciale per i servizi sociali Ida Zuzzi - quota di partecipazione 100%;

Scuola Bazzana IPAB – controllata ai sensi del principio 2 punto 3.1 dell’allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

enti strumentali partecipati:

CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE - quota di partecipazione 1,38%;

Consorzio CEV – quota di partecipazione 0,09%

Associazione conferenza dei sindaci – quota di partecipazione 11,11%

società controllate:

San Michele Patrimonio e Servizi srl - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

A.S.V.O. S.p.A. - quota di partecipazione 8,33%;

A.T.V.O. S.p.A. - quota di partecipazione 2,18%;

Livenza Tagliamento Acque - quota di partecipazione 17,40%;

Bibione Spiaggia s.r.l. - quota di partecipazione 30,00%;

Veritas spa - quota di partecipazione 0,000344%;

risultano incluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 249 del 17.09.2019:

enti strumentali controllati:

Azienda speciale per i servizi sociali Ida Zuzzi - quota di partecipazione 100%;

enti strumentali partecipati:

Consorzio CEV – quota di partecipazione 0,09%

società controllata:

San Michele Patrimonio e Servizi srl - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

A.S.V.O. S.p.A. - quota di partecipazione 8,33%;

A.T.V.O. S.p.A. - quota di partecipazione 2,18%;

Livenza Tagliamento Acque S.p.A. - quota di partecipazione 17,40%;

Bibione Spiaggia s.r.l. - quota di partecipazione 30,00%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018, nel suo complesso, offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di San Michele al Tagliamento.

Per i soggetti compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio dei soggetti stessi.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2018 (A) | Conto economico consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 40.462.724,69 | 33.381.794,00 | 7.080.930,69 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 36.262.222,30 | 30.811.716,00 | 5.450.506,30 |
| | Risultato della gestione | 4.200.502,39 | 2.570.078,00 | 1.630.424,39 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 9.621,41 | 18.188,00 | -8.566,59 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 876.169,04 | 887.205,00 | -11.035,96 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 478.492,16 | 612.428,00 | -133.935,84 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 7.441,60 | | 7.441,60 |
| | Risultato della gestione operativa | 3.805.005,32 | 2.313.489,00 | 1.491.516,32 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 1.878.277,90 | 326.756,00 | 1.551.521,90 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 624.248,89 | 184.570,00 | 439.678,89 |
| | Risultato prima delle imposte | 5.059.034,33 | 2.455.675,00 | 2.603.359,33 |
| | Imposte | 575.814,42 | 480.992,00 | 94.822,42 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 4.483.219,91 | 1.974.683,00 | 2.508.536,91 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 4.483.219,91 | 1.974.683,00 | 2.508.536,91 |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di San Michele al Tagliamento (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|--------------------------------------|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2018 (A) | Bilancio Comune di San Michele al Tagliamento 2018 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 40.462.724,69 | 26.448.881,03 | 14.013.843,66 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 36.262.222,30 | 23.379.220,43 | 12.883.001,87 |
| | Risultato della gestione | 4.200.502,39 | 3.069.660,60 | 1.130.841,79 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 9.621,41 | 24,15 | 9.597,26 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 876.169,04 | 683.747,92 | 192.421,12 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 478.492,16 | 478.492,16 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 7.441,60 | 6.341,85 | 1.099,75 |
| | Risultato della gestione operativa | 3.805.005,32 | 2.858.087,14 | 946.918,18 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 1.878.277,90 | 1.877.491,80 | 786,10 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 624.248,89 | 624.248,89 | 0,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 5.059.034,33 | 4.111.330,05 | 947.704,28 |
| | Imposte | 575.814,42 | 268.764,05 | 307.050,37 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 4.483.219,91 | 3.842.566,00 | 640.653,91 |

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate le elisioni più rilevanti:

| Componenti positivi | Bilancio consolidato 2018 |
|--|----------------------------------|
| Proventi da trasferimenti e contributi | 958.436,70 |
| Ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici | 13.472.875,41 |
| Altri ricavi e proventi | 5.006.161,81 |
| Totale | 19.437.473,92 |
| Elisioni | |
| Variazione dei proventi da trasferimenti e contributi - Ida Zuzzi - Ricavi per contributi elargiti dal comune di SMT al fine di ripianare i costi 2018 | 107.500,00 |
| Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici Ida Zuzzi - Ricavi per rimborsi rette, affitto alloggi, utenze, pasti e rimborso trasporti per servizi resi al comune di SMT | 135.494,00 |
| Variazione di altri ricavi e proventi diversi dell'Ente - rimborso del mutuo a carico del comune di SMT (rimborsato da LTA) (valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) | 18.781,16 |
| Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici A.S.V.O. - Proventi / corrispettivi per il servizio di raccolta rifiuti reso al comune di SMT (valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) | 488.044,07 |
| Variazione dei ricavi delle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici Bibione Spiaggia - Proventi / quale corrispettivo per i servizi resi al Comune | 62.812,73 |
| Variazione dei ricavi delle vendite, Proventi derivanti dalla gestione dei beni LTA - proventi derivanti dalla fornitura d'acqua al comune di SMT (valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) | 41.236,55 |
| Totale al netto elisioni | 18.583.605,41 |

| Componenti negativi | Bilancio consolidato 2018 |
|---|----------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.185.145,14 |
| Prestazioni di servizi | 15.901.418,17 |
| Trasferimenti e contributi | 1.445.844,83 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 876.169,04 |
| Totale | 19.408.577,18 |
| Elisioni | |
| Variazione dei costi per trasferimenti correnti - Ida Zuzzi - Costi per contributi elargiti dal comune di SMT al fine di ripianare i costi 2018 | 107.500,00 |
| Variazione degli interessi ed altri oneri finanziari LTA - rimborso del mutuo a carico del comune di SMT e rimborsato da LTA (valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) | 18.781,16 |
| Variazione dei costi per prestazioni di servizi Ida Zuzzi - Costi per rimborsi rette, affitto alloggi, utenze, pasti e rimborso trasporti per servizi resi al comune di SMT | 135.494,00 |
| Variazione dei costi per prestazione di servizi A.S.V.O. - Costi per il servizio di raccolta rifiuti reso al comune di SMT (valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) | 5.858.872,41 |
| Variazione dei costi per prestazione di servizi LTA - proventi derivanti dalla fornitura d'acqua al comune di SMT (valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) | 41.236,55 |
| Variazione dei costi per prestazione di servizi resi da Bibione Spiaggia - costi sostenuti quale corrispettivo per i servizi resi per conto del Comune | 62.812,73 |
| Totale al netto elisioni | 13.183.880,33 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|-------------------------|
| Crediti verso lo Stato ed altre amm.ni | 156.187,50 | 156.188,00 | -0,50 |
| Immobilizzazioni immateriali | 3.142.768,97 | 1.655.288,00 | 1.487.480,97 |
| Immobilizzazioni materiali | 119.598.469,38 | 116.152.165,00 | 3.446.304,38 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.640.930,30 | 8.794.534,00 | -7.153.603,70 |
| Totale immobilizzazioni | 124.382.168,65 | 126.601.987,00 | -2.219.818,35 |
| Rimanenze | 230.163,24 | 201.071,00 | 29.092,24 |
| Crediti | 8.553.264,40 | 11.682.203,00 | -3.128.938,60 |
| Altre attività finanziarie | 269,92 | 0,00 | 269,92 |
| Disponibilità liquide | 19.700.370,55 | 12.879.495,00 | 6.820.875,55 |
| Totale attivo circolante | 28.484.068,11 | 24.762.769,00 | 3.721.299,11 |
| Ratei e risconti | 113.324,59 | 132.129,00 | -18.804,41 |
| Totale dell'attivo | 153.135.748,85 | 151.653.073,00 | 1.482.675,85 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 101.528.944,68 | 101.389.450,00 | 139.494,68 |
| Fondo rischi e oneri | 1.998.129,32 | 1.903.739,00 | 94.390,32 |
| Trattamento di fine rapporto | 1.024.996,97 | 811.117,00 | 213.879,97 |
| Debiti | 30.449.833,55 | 29.372.910,00 | 1.076.923,55 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 18.133.844,33 | 18.175.857,00 | -42.012,67 |
| Totale del passivo | 153.135.748,85 | 151.653.073,00 | 1.482.675,85 |
| Conti d'ordine | 8.206.008,67 | 5.004.045,00 | 3.201.963,67 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo è pari a euro 156.187,50.

Al riguardo si osserva: nessuna osservazione.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.142.768,97.

Al riguardo si osserva: nessuna osservazione.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 119.598.469,38.

Al riguardo si osserva: nessuna osservazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.640.930,30

Sono relative in particolare a titoli o quote di partecipazione in società.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro 230.163,24.

Al riguardo si osserva: nessuna osservazione.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.553.264,40

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi → 1.923.004,12
- Crediti per trasf. e contributi verso amministrazioni pubbliche → 225.403,65
- Crediti per trasf. e contributi verso imprese controllate → 35.469,06
- Crediti per trasf. e contributi verso altri soggetti → 105.403,17
- Crediti verso clienti ed utenti → 4.580.265,02
- Crediti verso l'erario → 777.520,90
- Crediti verso altri → 905.518,65

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- sono stati stornati crediti di LTA nei confronti del Comune per euro 4.037,06 in essere al 31/12/2018 (valore ottenuto moltiplicando il credito di euro 23.201,52 per la percentuale di

partecipazione). Naturalmente si è proceduto ad elidere solamente il valore imponibile del credito, considerando che le operazioni che intercorrono tra i due contraenti sono soggette a split payment, e la quota di iva è considerata un costo puro.

- sono stati stornati euro 71.021,13 corrispondenti alla somma del credito di Ida Zuzzi nei confronti del comune di SMT in essere al 31/12/2018 a fronte dei servizi resi di alloggio, affitto, rette e rimborso utenze trasporti effettuati e pasti a domicilio per un ammontare di euro 20.571,13, e per crediti per trasferimenti e contributi per euro 50.450,00.
- sono stati stornati euro 150.194,37 (corrispondente all'imponibile, data l'applicazione dello split payment, della fattura n° 68 del 12/12/2018 ricevuta nel 2019 di competenza del 2018, valore moltiplicato sempre per la percentuale di partecipazione) corrispondenti al credito che l'A.S.V.O. aveva al 31/12/2018 nei confronti del comune di SMT, a fronte dei servizi integrativi dei servizi ambientali forniti dalla società al comune. Alla voce crediti è altresì stato stornato il valore delle fatture da emettere da ASVO al 31/12/2018 nei confronti dell'Ente per un ammontare di ammonta ad euro 1.254.211,44 (l'imponibile delle fatture 69/2018 euro 3.224,00, 8PA/2019 euro 1.248.619,14 e 8PA/2019 euro 2.368,3 ricevute nel 2019 di competenza del 2018). Tali valori sono stati elisi dalla voce Altri crediti di ASVO e Debiti verso fornitori del Comune.
- sono stati stornati euro 53.985,60 corrispondenti alla somma dei crediti in essere al 31/12/2018 che San Michele Patrimonio e Servizi aveva nei confronti del comune di SMT.
- sono stati stornati euro 19.450,00 dai crediti del Comune di SMT, (corrispondenti alla somma dei crediti in essere al 31/12/2018) tale credito è relativo al rimborso per compenso amministratore.
- sono stati stornati euro 375,18 corrispondenti alla somma dei crediti (euro 17.210,15 valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) in essere al 31/12/2018 che A.T.V.O. aveva nei confronti del comune di SMT.
- sono stati stornati euro 11.968,20 corrispondenti alla somma dei crediti (euro 39.894 valore moltiplicato per la percentuale di partecipazione) in essere al 31/12/2018 che Bibione Spiaggia aveva nei confronti del comune di SMT.

per un ammontare complessivo di euro 261.094,89

Sul valore dei crediti si osserva: nessuna osservazione

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 19.700.370,55 sono così costituite:

- Conto di tesoreria → 15.404.042,74
- Altri depositi bancari e postali → 4.291.707,61
- Denaro e valori in cassa → 4.620,20

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 101.528.944,68 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| fondo di dotazione | - 2.649.736,96 | - 8.732.010,00 |
| riserve da capitale | | |
| riserve da permessi di costruire | 4.751.810,35 | 10.399.913,00 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 740.333,18 | - 37.072,00 |
| risultato economico dell'esercizio | 4.483.219,91 | 1.974.683,00 |
| riserve indisponibili | 94.203.318,20 | 97.783.936,00 |
| totale patrimonio netto capogruppo | 101.528.944,68 | 101.389.450,00 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | | |
| patrimonio netto di pertinenza di terzi | - | - |
| totale patrimonio netto | 101.528.944,68 | 101.389.450,00 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.998.129,32 e si riferiscono a:

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| fondo personale in quiescenza | |
| fondo per imposte | 6.419,10 |
| altri | 1.991.710,22 |
| totale fondi rischi | 1.998.129,32 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

| | |
|--|---------------------|
| totale fondo trattamento di fine rapporto | 1.024.996,97 |
|--|---------------------|

Debiti

I debiti ammontano a euro 30.449.833,55

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti da finanziamento

- prestiti obbligazionari → 2.192.400,00
- v/ banche e tesoreria → 5.548.667,61
- v/ altri finanziatori → 13.098.745,71
- Debiti verso fornitori → 5.512.333,57
- Acconti → 1.329,71

Debiti per trasferimenti e contributi

- altre amministrazioni pubbliche → 299.848,45
- altri soggetti → 453.701,28

Altri debiti

- tributari → 930.436,77
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale → 257.152,96
- altri → 2.154.460,01

Premettendo che tutte le partecipate sono state valutate con il metodo del patrimonio netto, per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- relativamente all'azienda speciale Ida Zuzzi si è proceduto allo storno delle poste relative al fondo di dotazione per euro 99.182,00, e della riserva da risultato economico di esercizi precedenti per euro 208.579,00 per una variazione totale di euro 307.761,00. Essendo la partecipazione iscritta a bilancio del Comune per euro 307.760,00 si è proceduto variando la posta contabile relativa alle partecipazioni del Comune riducendola di euro 307.760,00. La differenza tra le due elisioni del passivo e dell'attivo corrispondente a - euro 1,00 registrate nel conto riserve da consolidamento (inclusa nella voce altre riserve indisponibili).
- relativamente alla società ASVO sono state stornate le poste del capitale netto relative ai conti: fondo di dotazione per euro 1.580.171,85, riserve da capitale per euro 166.431,15. La posta partecipazioni del Comune è stata ridotta di euro 1.860.029,19. La differenza tra le due elisioni del passivo e dell'attivo corrisponde a - euro 113.426,19 registrate nel conto riserve da consolidamento (inclusa nella voce altre riserve indisponibili).
- relativamente alla società LTA sono state stornate le poste del capitale netto relative ai conti: fondo di dotazione euro 3.132.000,00 e riserva da risultato economico di esercizi precedenti euro 5.214.934,16. La posta di partecipazione del Comune nella società è stata diminuita dell'importo di euro 8.346.934,51 (valore al quale la società è stata iscritta nel bilancio del comune, nella voce partecipazioni). La differenza tra le due elisioni del passivo e dell'attivo corrisponde a - euro 0,35 registrate nel conto riserve da consolidamento (inclusa nella voce altre riserve indisponibili).
- relativamente alla società SMPS sono state stornate le poste del capitale netto relative ai conti: fondo di dotazione euro 20.000, riserva da risultato economico di esercizi precedenti per euro 157.306,00, e riserva da capitale per euro 947.309,00. La posta di partecipazione del Comune è stata diminuita dell'importo di euro 1.124.615,00. La differenza tra le due elisioni del passivo e dell'attivo genera una riserva di consolidamento nulla ovvero pari a euro 0,00.
- relativamente alla società ATVO sono state stornate le poste del capitale netto relative ai conti: fondo di dotazione euro 205.054,12, riserva da risultato economico di esercizi precedenti per euro 306.924,49, e riserva da capitale per euro 360.049,79. La posta di partecipazione del Comune è stata diminuita dell'importo di euro 862.766,54. La differenza tra le due elisioni del passivo e dell'attivo genera una riserva di consolidamento nulla ovvero pari a euro 9.261,86 (inclusa nella voce altre riserve indisponibili).

- relativamente alla società Bibione Spiaggia sono state stornate le poste del capitale netto relative ai conti: fondo di dotazione euro 312.000,00, riserva da risultato economico di esercizi precedenti per euro 494.485,50, e riserva da capitale per euro 588.056,70. La posta di partecipazione del Comune è stata diminuita dell'importo di euro 1.395.237,6. La differenza tra le due elisioni del passivo e dell'attivo genera una riserva di consolidamento nulla ovvero pari - a euro 695,40 (inclusa nella voce altre riserve indisponibili).
- relativamente al consorzio CEV sono state stornate le poste del capitale netto relative al conto fondo di dotazione euro 882,50. La posta di partecipazione del Comune è stata diminuita dell'importo di 879,98. La differenza tra le due elisioni del passivo e dell'attivo genera una riserva di consolidamento nulla ovvero pari a euro 2,52 (inclusa nella voce altre riserve indisponibili).
- sono stati stornati 19.450,00 euro dai debiti verso altri della società SMPS, (corrispondenti alla somma dei debiti in essere al 31/12/2018) tale debito come precedentemente accennato è relativo al rimborso per compenso amministratore.
- sono stati stornati euro 209.974,21 dalla voce debiti verso fornitori del Comune di SMT. Tale storno è composto dalle seguenti imputazioni: debiti del Comune nei confronti dell'azienda speciale Ida Zuzzi per euro 20.571,13 a fronte dei servizi resi di alloggio, affitto, rette e rimborso utenze trasporti effettuati e pasti a domicilio; debiti del Comune nei confronti di ASVO per euro 116.987,00 a fronte dei servizi integrativi e dei servizi ambientali forniti dalla società al comune valore ottenuto moltiplicando l'imponibile per la percentuale di partecipazione; debiti del Comune nei confronti di LTA stornati per euro 6.087,00 , nei confronti di SMPS stornati per euro 53.985,60 euro, nei confronti di ATVO stornati per euro 375,18 euro, nei confronti di Bibione Spiaggia stornati per euro 11.968,20 euro , in essere al 31/12/2018. Naturalmente anche in questo caso valgono sempre le considerazioni esposte per i crediti, procedendo all'elisione solamente del valore imponibile delle fatture.
- debiti del Comune, in essere al 31/12/2018, nei confronti di Ida Zuzzi sono stati elisi alla voce di bilancio Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche per un valore pari ad euro 50.450,00, valore che come precedentemente sottolineato corrisponde ai crediti elargiti dall' ente alla società Ida Zuzzi.

Sul valore dei debiti si osserva: nessuna osservazione

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 18.133.844,33 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi da Contributi agli investimenti → 17.771.481,10 euro
- Ratei passivi → 331.037,63 euro

Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.206.008,67 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri

Operazioni di rettifica

Per ottenere un bilancio consolidato quanto più veritiero e corretto, sono state operate le seguenti scritture di rettifica:

- Ida Zuzzi nel corso del 2018 ha rilevato costi imputati a bilancio dell'esercizio per euro 12.092,37, mentre LTA ha rilevato proventi imputati a bilancio 2018 per euro 14.179,03, si ritiene che i conteggi di LTA rispettino la competenza perché dalle fatture da loro emesse non appaiono chiaramente i conteggi per competenza. Si provvede perciò a variare i costi di Ida Zuzzi per l'importo di euro 2.086,66 (euro 12.092,37 - euro 14.179,03). La scrittura effettuata è la seguente: Debiti vs fornitori a Prestazioni di servizi euro 2.086,66. Essendo variato l'utile della Ida Zuzzi tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio.
- SMPS nel corso del 2018 ha rilevato costi imputati a bilancio dell'esercizio per euro 1.193,43, mentre LTA ha rilevato proventi imputati a bilancio 2018 per euro 2.002,64. Per lo stesso motivo citato al punto precedente si ritiene che i conteggi di LTA rispettino più correttamente la competenza. Si provvede perciò a variare i costi di SMPS per l'importo di euro 809,21 (euro 2.002,64 - euro 1.193,43). La scrittura effettuata è la seguente: Debiti vs fornitori a Prestazioni di servizi euro 809,21. Essendo variato l'utile della SMPS tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio.
- ATVO nel corso del 2018 ha rilevato costi imputati a bilancio dell'esercizio per euro 12.621,56 mentre LTA ha rilevato proventi imputati a bilancio 2018 per euro 4.161,00, si ritiene, diversamente dal ragionamento seguito nei punti precedenti che in questo caso che il dato fornito da LTA non tenga conto di tutte le sedi di ATVO. Si provvede perciò a variare i costi di LTA per l'importo di euro 1.472,14 (euro 12.621,56 - euro 4.161,00 = 8.460,56) per la % di partecipazione. La scrittura effettuata è la seguente: crediti vs clienti a Proventi derivanti dalla gestione dei beni euro 1.472,14. Essendo variato l'utile della LTA tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio.
- Bibione Spiaggia nel corso del 2018 ha rilevato costi imputati a bilancio dell'esercizio per euro 83.614,87, mentre LTA ha rilevato proventi imputati a bilancio 2018 per euro 99.351,57, come assunto precedentemente si prendono per validi i valori comunicati da LTA. Si provvede perciò a variare i costi di Bibione Spiaggia per l'importo di euro 4.721,01 (euro 99.351,57 - euro 83.614,87 = 15.736,70) per la % di partecipazione. La scrittura effettuata è la seguente: Debiti vs fornitori a Prestazioni di servizi euro 15.736,70 per la % di partecipazione. Essendo variato l'utile della Bibione Spiaggia tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra che:

- il bilancio consolidato è stato redatto secondo quanto disposto dall'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, come modificato dall'art. 1, comma 1, lett. n), del D.Lgs. 126/2014, il quale prevede la redazione di un bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo con i propri enti strumentali, aziende e società partecipate;
- con deliberazione di giunta numero 249 del 17/09/2019 sono stati individuati tutti soggetti che compongono il gruppo di Amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento e, tra essi, quelli facenti parte del perimetro di consolidamento, individuati nei seguenti enti strumentali/società controllati/partecipati:
l'Azienda Speciale Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, Livenza Tagliamento Acque S.p.a., A.S.V.O. S.p.a., San Michele Patrimonio e Servizi srl, A.T.V.O. spa, Bibione Spiaggia srl ed il Consorzio CEV;
- i criteri applicati nelle valutazioni delle poste del bilancio dell'esercizio 2018 sono informati ai principi di redazione indicati nell'art. 2423 bis e dei criteri di valutazione accolti nell'art. 2426 del Codice Civile. Sono stati applicati i Principi contabili così come emanati e/o modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità e le seguenti norme specifiche, in quanto applicabili;
- nei vari capitoli di questa relazione è stata esposta la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le quote di ammortamento utilizzate dalle entità considerate nel consolidamento ed imputate a conto economico nell'esercizio 2018, sono state calcolati attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di San Michele al Tagliamento è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di San Michele al Tagliamento rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento**.

Venezia, 19 settembre 2019

Il revisore unico



Federico Vallese

Buongiorno,
trasmetto unitamente alla presente il mio parere su bilancio consolidato

Con i migliori saluti

Federico Vallese